



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama : Serli

NIM : 30179061

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Himpunan Ilmiah KIK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANIFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh

Nama : Serli

NIM : 30179061

Jakarta, 9 Maret 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Serli / 30179061 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Profitabilitas Perusahaan, dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017 – 2019 / Sugi Suhartono, SE., M.Ak.

Manajemen pajak merupakan sarana untuk pemenuhan kewajiban perpajakan dengan benar tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen. Hal ini menyebabkan adanya perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah. Dilakukannya manajemen pajak, sangat menguntungkan bagi pihak perusahaan. Namun disisi lain pemerintah tidak menyukai tindakan ini karena dapat mengakibatkan penerimaan Negara menjadi berkurang. Apabila penerimaan Negara berkurang, maka pembangunan nasional juga akan terganggu karena APBN sebesar 80% didanai oleh sektor pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, tingkat hutang, profitabilitas perusahaan, dan *corporate governance* terhadap manajemen pajak yang diprosikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*).

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi ini berbicara mengenai hubungan keagenan yang merupakan kumpulan kontrak (*nexus of contract*) antara pemilik sumber daya bahwa perusahaan ekonomis (*principal*) dan manajer (*agent*) yang mengurus penggunaan dan pengendalian sumber daya tersebut.

Jumlah sampel penelitian ini adalah 81 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 - 2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *nonprobability sampling*, yaitu dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji signifikansi simultan (uji F), uji koefisien regresi secara parsial (uji t), dan uji koefisien determinasi (R^2).

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa data dapat dilakukan *pooling*. Data juga telah lulus uji asumsi klasik karna telah memenuhi kriteria yang ditetapkan. Hasil uji F sebesar $0,002 < 0,005$ menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, tingkat hutang, profitabilitas perusahaan, dan *corporate governance* berpengaruh secara simultan terhadap manajemen pajak yang diprosikan dengan ETR (*Effective Tax Rate*). Dari hasil uji t dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak sedangkan tingkat hutang, profitabilitas perusahaan, komite audit, dan komisaris independen tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen pajak. Hasil dari uji koefisien determinasi menyatakan bahwa ukuran perusahaan, tingkat hutang, profitabilitas perusahaan, dan *corporate governance* mampu menjelaskan variasi manajemen pajak sebesar 9%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak, komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen pajak, sedangkan tingkat hutang, profitabilitas perusahaan, dan komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Profitabilitas Perusahaan, Komite Audit, Komisaris Independen, Manajemen Pajak.



ABSTRACT

Serli / 30179061 / 2021 / The Influence of Company Size, Debt Level, Company Profitability, and Corporate Governance on Tax Management in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2019 / Sugi Suhartono, SE., M.Ak.

Tax management is a means of fulfilling tax obligations properly, but the amount of tax paid can be kept as low as possible to obtain the profit and liquidity expected by management. This results in differences in interests between companies and the government. Doing tax management is very beneficial for the company. But on the other hand, the government does not like this action because it can result in reduced state revenue. If state revenue is reduced, then national development will also be disrupted because 80% of the APBN is funded by the tax sector.

The theory used in this research is agency theory. This agency theory talks about the agency relationship which is a collection of contracts (nexus of contracts) between the owner of the resource that the economic company (principal) and the manager (agent) take care of the use and control of these resources.

The number of samples in this study were 81 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2017 - 2019. The sampling technique used in this study was nonprobability sampling, namely the purposive sampling method. This research was conducted using the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, simultaneous significance test (F test), partial regression coefficient test (t test), and determination coefficient test (R^2).

The results of the study indicate that the data can be pooled. The data has also passed the classical assumption test because it has met the established criteria. The results of the F test of $0.002 < 0.005$ indicate that firm size, level of debt, company profitability, and corporate governance have a simultaneous effect on tax management as proxied by ETR (Effective Tax Rate). From the results of the t test it can be concluded that company size has a significant negative effect on tax while the level of debt, company profitability, the audit committee, and the independent commissioner have no effect on tax management. The results of the determination coefficient test show that firm size, level of debt, company profitability, and corporate governance are able to explain the variation in tax management by 9%.

The results of this study indicate that company size has a significant negative effect on tax management, the independent commissioners has a significant positive effect on tax management, while the level of debt, company profitability, and the audit committee have no effect on tax management.

Keywords: Company Size, Debt Level, Company Profitability, Audit Committee, Independent Commissioner, Tax Management.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-

Nya maka peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk, maupun dorongan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Peneliti khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan, selalu memberikan wejangan untuk tidak menyerah serta doa bagi penulis agar penelitian ini bisa berjalan dengan lancar dan selesai tepat waktu.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi/penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu baik secara teori maupun secara praktik.
4. Sahabat-sahabat penulis (Desi, S.Ak, Dio Chandra, Jordan Dolosais, S.Ak, Diana Yanti, S.Ak, Cindy Arthalin, Hana Novia F.S, Yenny Ramona A, Ci) yang telah menemani penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini serta dukungan, motivasi, kebersamaan, perhatian dan semangat yang mereka berikan kepada penulis.
5. Teman baik penulis, Liana yang telah mendukung dan memberikan bantuan dan motivasi serta semangat kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun secara tidak langsung sudah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis.



Dalam penelitian ini, penulis sangat menyadari betul bahwa penelitian/skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Namun peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pihak yang membacanya.

Jakarta, Februari 2021

Peneliti

Serli

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Manajemen Pajak	15
3. Ukuran Perusahaan	19
4. Tingkat Hutang	21

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN



1. Ukuran Perusahaan Memiliki Pengaruh Positif dan Signifikan Terhadap ETR	71
2. Tingkat Hutang Memiliki Pengaruh Negatif dan Tidak Signifikan Terhadap ETR	73
3. Profitabilitas Perusahaan Memiliki Pengaruh Negatif dan Tidak Signifikan Terhadap ETR	74
4. Komite Audit Memiliki Pengaruh Positif dan Tidak Signifikan Terhadap ETR....	76
5. Komisaris Independen Memiliki Pengaruh Negatif dan Signifikan Terhadap ETR	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
A. Kesimpulan.....	80
B. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	87
Lampiran 1.....	87
Lampiran 2.....	90
Lampiran 3.....	93
Lampiran 4.....	96
Lampiran 5.....	99
Lampiran 6.....	103
Lampiran 7.....	104
Lampiran 8.....	105
Lampiran 9.....	106
Lampiran 10.....	107
Lampiran 11.....	108

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 12.....	109
Lampiran 13.....	110
Lampiran 14.....	111
Lampiran 15.....	112

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data target pajak dan realisasi pajak di Indonesia periode 2017-2019.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	51
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	63
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel 4.6 Hasil Uji F.....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Kerangka Pemikiran.....	43
------------	---	-------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

